



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO
EXTENSIÓN BARQUISIMETO

**NOVEDADES Y RETOS DE LA INFORMACION NO FINANCIERA
Y EL ENFOQUE SOSTENIBLE DEL MEDIO AMBIENTE**

Autor: Riggiany de Jesús Rodríguez
Asesor: Amaranta Rodríguez

Barquisimeto, Mayo del 2023



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO
EXTENSIÓN BARQUISIMETO

**NOVEDADES Y RETOS DE LA INFORMACION NO FINANCIERA
Y EL ENFOQUE SOSTENIBLE DEL MEDIO AMBIENTE**

Trabajo Especial presentado como requisito para optar al grado de
Técnico Superior en Contaduría Pública

Autor: Riggiany de Jesús Rodríguez

Barquisimeto, Mayo del 2023

ACTA DE APROBACIÓN DEL TEG PARA SU DEFENSA ORAL.

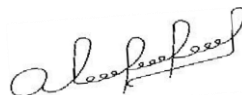
En mi carácter de Asesor Académico: **Amaranta Rodríguez** CI **V 12.434.245** del Trabajo de Investigación presentado por el (la) (los) Ciudadano(a) (s) **Riggiany Rodríguez** C.I. N° **28328908** para optar al Grado de **TÉCNICO SUPERIOR UNIVERSITARIO** en el **Instituto Universitario Jesús Obrero Extensión Barquisimeto**, considero que el Trabajo Especial de Grado Titulado **NOVEDADES Y RETOS DE LA INFORMACION NO FINANCIERA Y EL ENFOQUE SOSTENIBLE DEL MEDIO AMBIENTE**

cursante de la carrera: **Contaduría**, cumple con requerimientos mínimos establecidos para llevar a cabo su presentación-exposición oral y defensa, según las normas establecidas para el Trabajo Especial de Investigación del Instituto Universitario Jesús Obrero Extensión Barquisimeto

Por tanto, en cumplimiento de la normativa vigente, pásese a conocimiento de la Coordinación de Académica para asignar fecha de presentación

En la ciudad de Barquisimeto, a los 17 días del mes de Mayo de 2023

Nombre: Amaranta Rodríguez de López



Firma: _____

C.I.: V-
12.434.245



VEREDICTO


Quienes suscribimos, Prof. Amaranta Rodríguez C.I.: V-12.434.245 (Asesor Académico); y Profe. Susana Apóstol C.I.: V-9.543.636 (Jurado), Prof. Angélica Pérez (a) C.I.: V-16.867.989 (Jurado), designados por la Coordinación Académica, con la aprobación de la Dirección del Instituto Universitario Jesús Obrero, Extensión Barquisimeto, para examinar el Trabajo Especial de Grado de la Carrera: Contaduría de (la) Br.: Riggiany de Jesús Rodríguez Benitez C.I.: V-28.328.908

Titulado: NOVEDADES Y RETOS DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA Y EL ENFOQUE SOSTENIBLE DEL MEDIO AMBIENTE

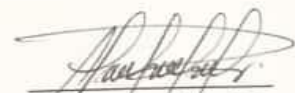
Hacemos constar que hoy, 18 de Mayo del 2023.

Nos reunimos en la sede del instituto para evaluar y calificar dicho trabajo y decidimos otorgarle: Calificación en %: (99) equivalente a Veinte (20) puntos

Expresión Cualitativa: Excelente


Prof. (a) Susana Apóstol
Jurado
C.I.: V- 9.543.636




Prof. (a) Angélica Pérez
Jurado
C.I.: V-16.867.989


Prof. Amaranta Rodríguez
Asesor
C.I.: V-12.434.245

DEDICATORIA

Este trabajo especial de grado está dedicado a todas aquellas personas que han brindado un apoyo incondicional sin importar las circunstancias, que siempre estuvieron en los buenos y malos momentos, personas que estuvieron en el momento justo para superar cualquier adversidad, por eso este trabajo se lo dedico a:

Primeramente, a Dios por brindarme la sabiduría y fe en mí, como pilar fundamental para mi desarrollo como profesional. A mi madre, que siempre me ha acompañado que cada paso dado. A mi padre, que desde lejos me ha escuchado. A mis amigos y hermanas, que han creído en mí y que me han acompañado a lo largo de este camino lleno de experiencias gratificantes y fundamentales llegar hasta donde he llegado. Es dedicado a toda persona que me ha brindado su apoyo y tiempo.

Riggiany Rodriguez

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios por darme salud, sabiduría, fortaleza y fuerza para llegar hasta este punto y ser pilar fundamental en mi vida. A mis hermanas, que sin dudar me han ayudado en esta etapa profesional de mi vida. A mi madre, que siempre me ha apoyado desde un principio en este camino; A mi padre, que desde el cielo siempre me ha acompañado y apoyado. A mis amigos, los que creyeron en mí y que me han acompañado a lo largo de este camino lleno de experiencias gratificantes y fundamentales para llegar hasta donde he llegado. A todos los profesores del IUJO que de distintas formas me apoyaron para poder avanzar y llegar hasta donde hasta aquí y me brindaron una oportunidad a ser mejor persona, y a ser un excelente profesional.

Riggiany Rodriguez

ÍNDICE GENERAL

VEREDICTO	iii
ÍNDICE GENERAL	vi
LISTA DE CUADROS	viii
<i>RESUMEN</i>	<i>ix</i>
INTRODUCCIÓN	x
MOMENTO I SITUACIÓN OBJETO DE ESTUDIO	1
Descripción detallada de la situación objeto de estudio	1
Objetivos	11
General	11
Específicos	11
Justificación	11
Alcance	12
MOMENTO II. SOPORTE CONCEPTUAL	13
Antecedentes	13
Base teórica	16
Sustentación Legal	20
Sustentación de variables	23
Variable de estudio	23
MOMENTO III. ORIENTACIÓN PROCEDIMENTAL	25

Naturaleza de la investigación	25
MOMENTO IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	26
MOMENTO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	36
Conclusiones	36
Recomendaciones	38
REFERENCIAS	40

Lista de cuadros

Cuadro 1.

Antes y después de la agenda 2030. Dimensión ambiental 32

Cuadro 2.

Antes y después de la agenda 2030. Dimensión social 33

Cuadro 3.

Antes y después de la agenda 2030. Dimensión económica 33

Cuadro 4.

Novedades y retos de la información no financiera y el profesional de la contaduría 34

**NOVEDADES Y RETOS DE LA INFORMACION NO FINANCIERA Y EL ENFOQUE SOSTENIBLE
DEL MEDIO AMBIENTE**

Por: Riggiany de Jesús Rodríguez
Asesor: Amaranta Rodríguez

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad analizar las novedades y los retos de la información no financiera bajo el enfoque sostenible del medio ambiente. La misma es de naturaleza documental y descriptiva. Para la misma se hizo una investigación exhaustiva, donde, de acuerdo a la documentación recolectada se concluye que, se puede establecer que la sostenibilidad y la información no financiera, considerando el enfoque y jerarquía de las dimensiones ambientales, sociales y económicas, bajo este mismo orden, es un tema fundamental en las planificaciones de las entidades ya sea dentro y fuera de la Ciudad de Barquisimeto Estado Lara, donde se desconoce hasta ahora que una organización pueda tener una actividad económicamente rentable presentada en su información financiera, pero insostenible ambientalmente, o a la inversa. De igual forma se ha recomendado, incorporar este tipo de análisis o información no financiera, necesaria y fundamental en las entidades y así ejecutar y evaluar el tema del desarrollo sostenible, orientados por la agenda 2030 y los 17 objetivos, buscando se comience a generar cambios en positivo en pro del cuidado del ambiente, desde las organizaciones.

Descriptor: Enfoque, Sostenibilidad, Contabilidad, Sostenibilidad Ambiental, Objetivos, Agenda 2030, Información Financiera y no Financiera.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, es necesario hablar de la Sostenibilidad ambiental dentro y fuera de las organizaciones, con la intención de generar un empoderamiento de una ciudadanía productiva y responsable ambientalmente, entendiendo las relaciones y procesos que se dan en el mundo laboral y las consecuencias de nuestro comportamiento a corto, medio y largo plazo. A la vez fomenta una actitud proactiva que promueve, participa y reclama acciones en defensa de la vida y el cuidado de la casa común.

Por tal razón, se habla de la necesidad de generar información que hasta la fecha se le considera no financiera, pero que viene a fortalecer y/o complementar a los estados financieros que reflejan los económico y financiero de toda organización, se pretende desarrollar acciones dentro del entorno socio-laboral, que ayuden a reducir el impacto en el deterioro de los ecosistemas proponiendo prácticas laborales alternativas, generando espacios de diálogo y reflexión con sus homólogos y diversos actores de sociedad para el cuidado personal, cuidado de los otros, la protección del medio ambiente y sus recursos, en busca de un equilibrio dinámico y sostenible para una sociedad justa, inclusiva y sostenible.

El trabajo se encuentra estructurado en cinco momentos. En donde en el MOMENTO I: Situación Objeto de Estudio expresa la descripción detallada del tema en cuestión, en donde se hace una descripción de la problemática, se establecen los objetivos tanto generales como también específicos, su justificación, además de su alcance. En el MOMENTO II: Soporte Conceptual se dará a conocer los antecedentes, las bases teóricas, la sustentación legal, la variable de estudio. Todo como sustento y orientación para un análisis de la realidad. En el MOMENTO III: Orientación Procedimental se expresa la naturaleza de la investigación, el tipo de investigación y las estrategias procedimentales de desarrollo de la investigación.

Así mismo, en el MOMENTO IV: Resultados de la Investigación contienen detalladamente el análisis e interpretación de las investigaciones realizadas, demostrándose igual en el cuadro expuesto. En el MOMENTO V: Se refleja las conclusiones a las cuales se ha llegado después de todas las investigaciones realizadas, además de las recomendaciones pertinentes. Por último, se presentan las referencias en conjunto de los anexos.

MOMENTO I

SITUACION OBJETO DE ESTUDIO

Descripción Detallada de la Situación Objeto de Estudio

La contabilidad al principio de la historia fue conocida como una rama de la matemática, en donde se le sumaba algún objeto en específico y por otro lado se restaba al momento de ser necesario, fue así, que con el pasar del tiempo se le ha definido de distintas maneras: disciplina, proceso, técnica, y actualmente ciencia, es decir, se identifica a la contabilidad como una ciencia que ha estado evolucionando con el pasar del tiempo, donde ha sido estudiada desde diversos ángulos, se identifican estudios de Historia de la Contabilidad, Sociología de la Contabilidad, Filosofía de la Contabilidad, entre otros estudios, Contabilidad Financiera, Administrativa, y, más recientemente en áreas o ámbitos como el Social y/o Ambiental. En este sentido, podemos observar como día a día cobra más vigencia lo ambiental, y como lo sostenible está demandando la atención en el desarrollo de las organizaciones, al punto que actúa como un eje integrador de las actividades y diferentes entornos de las entidades, es decir, no solamente priorizar en lo económico y en lo operativo, sino que se debe considerar la comunidad, el ambiente y sus recursos naturales, entre otros.

Ahora bien, deteniéndonos un poco a entender el termino Sostenible, nos sumergirá en una nueva forma de ver y tratar a nuestra casa común, ya que busca proyectar la necesidad de una nueva ciudadanía productiva y responsable ambientalmente, de igual manera ver, entender y modificar los procesos que se dan en el mundo laboral y así poder ser conscientes de las consecuencias de nuestro comportamiento a corto, medio y largo plazo. En este sentido, se busca fomentar en el ciudadano común en atención a todos sus roles, se genere una actitud proactiva que promueva, participe y reclame acciones en defensa de la vida y el cuidado del medio ambiente.

En el mismo orden de ideas, lo que se busca es empoderar y hacer reflexivo a un ciudadano, sensible y consciente, que sea capaz de desarrollar acciones dentro de su entorno socio-laboral, que minimicen el impacto en el deterioro de los ecosistemas desarrollando prácticas laborales alternativas, propiciando acciones en correspondencia, de los diversos actores de sociedad para el cuidado del medio ambiente y sus recursos, en busca de un equilibrio dinámico y armónico para una sociedad justa, inclusiva y sostenible. Según Ávila (2018) nos dice que;

La sostenibilidad ambiental se obtendrá siempre y cuando la explotación de los recursos naturales se mantenga dentro de los límites de la regeneración y el crecimiento natural, a partir de planear la explotación de los recursos y de precisar los efectos que la explotación tendrá (p.418).

En otras palabras, absteniéndose las organizaciones de los recursos naturales y así teniendo en cuenta un límite en el proceso de la explotación natural, se podría obtener otros resultados con menos impacto ambiental y de igual manera cumplir con la producción deseada, lo cual permitiría a la naturaleza mantener su equilibrio, que, por las acciones desenfrenadas del ser humano, hoy en día está entrando en una situación de alarma mundial.

Es decir, a pesar de ser un tema que se ha estudiado por años no ha sido un debate de alta relevancia en muchos países, a diferencia de otros que, si se han comprometido y evidenciado preocupación y ocupación en el tema, quedando en evidencia que ya las organizaciones no tienen tiempo de planear tantos proyectos, sino en actuar en lo que tengan oportunidades. Es de apuntar, que el tema de la sostenibilidad no es un tema de decisión, actualmente se ha convertido en un tema de prioridad para los desarrollos futuros, la cual implica un acto de responsabilidad, que entiende que la riqueza ambiental es finita, agotable y tiene un proceso limitado, es allí lo que persigue la sostenibilidad, como lo es la búsqueda del bienestar futuro en la economía, en lo ambiental y social.

Cabe resaltar, que las empresas u organizaciones que cuenten con esta nueva visión de sostenibilidad, deben implementar nuevos métodos en sus cálculos financieros lo cual le permita reconocer las cantidades de pérdidas que puede tener en un periodo de tiempo en las producciones de algún producto, así como también, por ejemplo, los gastos eléctricos que han de tener como empresas al momento de prestar un determinado servicio, o producir un bien.

De igual forma, se pueden reconocer las oportunidades de ganancias e inversiones si se emplea esta nueva visión aplicada a la contabilidad, en base a la sostenibilidad ambiental, donde habría oportunidades de nuevos empleos, oportunidades de negocios, oportunidad de estatus, ya que, una empresa u organización preocupada o enfocada en el ambiente, en los cuidados sociales, en disminuir los efectos tóxicos, en buscar o ejercer acciones y/o materiales alternativos, será bien vista por sus ciudadanos. Con motivo de lo anteriormente expuesto, se hace necesario repensar y saber que el profesional de la Contaduría, deberá enfrentar nuevos retos, contar con algunas habilidades que fortalezcan su visión y responsabilidad al momento de presentar y analizar este tipo de información para la toma de decisiones. De igual manera, los Contadores deben trascender los enfoques financieros, integrando lo socio-ambiental como parte de las variables cuantitativas y cualitativas propias de la actividad económica, así como aquellas que rodean el contexto en que se desenvuelve la empresa.

Por otro lado, según el artículo publicado en el portal Web de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), 1987, en un informe titulado (Nuestro futuro Común), nos dice, que; “la sostenibilidad consiste en satisfacer las necesidades de las generaciones actuales sin comprometer a las necesidades de las generaciones futuras” (parr.1), al mismo tiempo que se garantiza un equilibrio entre el crecimiento de la economía, el respeto al medioambiente y el bienestar social, esto producto de las emergencias climáticas, las cuales nos obligan como consumidores a replantear los hábitos de vida y urge a las organizaciones a cambiar su propósito hacia una economía, que tenga en cuenta lo social y lo ambiental.

En conexión con el párrafo anterior, la contabilidad orientada hacia la sostenibilidad debe de reformularse, re conceptualizando su ubicación en el campo del saber, reorientando conceptos fundamentales que sustentan la nueva contabilidad, responsable con el ambiente y comprometida con la construcción de una sociedad más justa y equilibrada con su entorno, es decir, una contabilidad desarrollada e incluyente que tenga en cuenta todas las riquezas que controlan las organizaciones, enmarcadas en tres dimensiones generales: ambiental, social y económica. Cabe destacar que, en información publicada en artículo del portal web United Nations, en el 2015, nos indica que;

Se crea, el acuerdo de París la COP 21 donde los países tienen el acuerdo a disminuir gases de efecto invernadero y así el planeta no supere 2º, es decir, que los efectos de gases tóxicos no aumenten un 1,5% al calentamiento del planeta, es allí pues donde los representantes de Venezuela, se comprometen en disminuir un 20% los mismos gases tóxicos y es en 2021 donde vuelve hacer referencia al mismo compromiso, teniendo en cuenta que, el país contamina 0,99% a nivel mundial (parr.1)

Al mismo tiempo se identifica que Venezuela, es altamente vulnerable a los cambios climáticos, ya sea lluvias abundantes, sequía por largos periodos de tiempo, entre otros factores, todos los anteriormente nombrados causan un impacto directo sobre la actividad económica de diversas índoles, las cuales de manera obligatoria se llegó al momento de estudiarlas, para poder impactar positivamente sobre estos. Por tal sentido el mismo año, en el acuerdo de París la COP 21 se ha creado la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, que tiene como función, un plan de acción a favor de las personas y el planeta, la prosperidad y el avance económico. Consiste en diecisiete (17) objetivos y con ciento sesenta y nueve (169) metas de carácter integrado e indivisible que abarca las esferas económicas, sociales y ambientales. Los Estados se han comprometido a movilizar los medios necesarios la dicha implementación.

Los 17 objetivos constituyen un llamado universal para mejorar la vida y la perspectiva de la misma, cuales algunos son: Energía asequible y no Contaminante, Educación de Calidad, Garantizar modalidades de consumo producción y sostenible, Industrias, Innovaciones e Infraestructura. Entre otros objetivos. Este plan está aprobado por 193 miembros de las Naciones Unidas en el cual se establece un plan para alcanzar en 15 años dichos objetivos.

Son 33 países que se han comprometido para el plan de acción del desarrollo sostenible, algunos son: Argentina, Brasil, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Granada, Honduras, México, Venezuela, entre otros. Como antes mencionado, el país se ha comprometido y la disminución de gases tóxicos un 20%, donde a nivel mundial, lleva una contaminación de 0,99%.

Actualmente se procesa en varios lugares el tema en cuestión, sin embargo, no con la velocidad estipulada. Teniendo en cuenta que quedan menos de 10 años para alcanzar los objetivos de desarrollo sostenible, los líderes mundiales han solicitado un decenio de acción y resultados en cuanto a la sostenibilidad, y prometen la financiación para mejora de la aplicación y lograr los mencionados objetivos para el 2030.

Recientemente, encontramos esta información en el sitio web www.iberdrola.com. Bajo el lema Uniendo al mundo para hacer frente al cambio climático, la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (COP26) —celebrada en Glasgow (Reino Unido) del 31 de octubre al 12 de noviembre de 2021—se hace notar en la COP 26, más de 103 países que están participando en la agenda 2030, proyectan la agenda 20 años más. Sus resultados son el fruto de las intensas negociaciones, el arduo trabajo, formal e informal, de varios meses y una interacción constante, tanto virtual como presencial. En la misma se ha acordado, reconocimiento de las emergencias, intensificación de la acción por el clima, abandono de los combustibles fósiles, financiación privada, nuevos pactos y anuncios, entre otros puntos interesantes e importantes.

Así mismo, en la misma reunión citada en el párrafo anterior, El Secretario General de las Naciones Unidas hizo un llamado para que todos los sectores de la sociedad se movilicen en favor de una década de acción en tres niveles: acción a nivel mundial para garantizar un mayor liderazgo, más recursos y soluciones más inteligentes; acción a nivel local: que incluya las transiciones necesarias en las políticas, los presupuestos, las instituciones y los marcos reguladores de los gobiernos, las ciudades y las autoridades locales; y acción por parte de las personas: incluidos la juventud, la sociedad civil, los medios de comunicación, el sector privado, los sindicatos, los círculos académicos y otras partes interesadas, para generar un movimiento imparable que impulse las transformaciones necesarias.

Es de resaltar que esta investigación enmarcada en el último nivel antes mencionado, considerando el punto de vista académico desde espacios universitarios y cualquier nivel, desde los gremios y cualquier tipo de organización de enseñanza, busca indagar y conocer los nuevos retos y oportunidades, los cuales se presentan, y esta llamado el profesional de contaduría, para aportar e irse formando en esta valiosa rama que se inserta a la profesión contable.

En relación al tema de la nueva forma de generar información no financiera considerando el tema ambiental, nos encontramos con una reconocida trayectoria de más de un siglo en el país. Las Compañías Shell en Venezuela tienen presencia ininterrumpida tanto en negocios vinculados a energías como a través de iniciativas sociales de carácter sustentables. Como una tradición de Shell en el país y su compromiso con el desarrollo sustentable, adelanta iniciativas sociales en educación, salud, ambiente, voluntariado y emprendimiento, entre otras, bajo el mecanismo de

las alianzas con autoridades, comunidades y organizaciones sociales en pleno cumplimiento con las leyes aplicables, a fin de contribuir con el progreso. Asimismo, está integrada por unos equipos humanos, totalmente venezolanos, de alto desempeño y comprometidos con el crecimiento de la industria nacional.

En cuanto a Venezuela, se ha de comenzar a aplicar dichos informes, ya que, presenta mayor información de las organizaciones y empresas, en donde las entidades comenzarían reconociendo el daño al ambiente y a la sociedad y como esto les afecta. Seguidamente, se comunicaría las posibles soluciones u opciones a que los daños sean disminuidos. Dependiendo el enfoque de la entidad podría desarrollarse en áreas estratégicas; por ejemplo, priorizando el clima (calentamiento global), enfoque en la disminución de gases tóxicos (centros de invernaderos), fabricación y procesamiento (alineación entre los recursos ambientales y mano de obra). Por otra parte, las empresas contarían con apoyos internacionales del cual se transmite los conocimientos de los colaboradores para las comunidades del entorno a través de talleres (universidades, ONG, empresas privadas, públicas y gobierno).

En este sentido, la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela en su programa Hablemos De Propuestas de Marcos de Reporte en Materia de Sostenibilidad, realizado en su canal oficial de YouTube, transmitido el 22 de Julio del 2022, se abordó, sobre la necesidad de armonizar las leyes que hasta al momento se tienen en materia ambiental, para lograr fijar objetivos claros en relación al tema, de igual manera el 09 de febrero del año 2023, en este mismo canal de YouTube de la federación, se desarrolló un programa el cual tenía por nombre Reporte Empresarial, herramienta útil para promover la sostenibilidad, en el cual sus ponentes hacían énfasis en la necesidad de presentar y revelar información financiera y no financiera por parte de las entidades y así poder conocer realmente su situación en lo, económico, ambiental y social, que exige hoy en día nuestra madre tierra.

Cabe destacar, que, sin perder su propio enfoque, las entidades se han de adaptar a los cambios financieros, operacionales y comerciales, luego de evaluar y considerar los 17 objetivos de la agenda 2030 , la cual detalla con claridad la atención e inserción del cuidado ambiental durante el desarrollo de la actividad de negocio, luego de detectar el objetivo que debe atenderse los responsables a cargo de la entidad económica deben orientar acciones en todos los aspectos a lo

interno y a lo externo, considerando toda la cadena productiva para poder dar respuestas acertadas a la atención del compromiso e impacto negativo que algunas actividades económicas ocasionan al medio ambiente, como se indicó en párrafos anteriores colocando como ejemplo la empresa Shell y su compromiso en minimizar el impacto socio ambiental, ese es el llamado para todos y cada una de las organizaciones a nivel mundial.

Se puede destacar, que hoy en día, en el Estado Lara - Barquisimeto, contamos con organizaciones modelos que apuntan al desarrollo sostenible, y por ende se ha impactado la presentación de su información financiera, para ello nos dice, Eduardo Matute (2022) señala la CECOSOLA como el acrónimo para la Central Cooperativa de Servicios Sociales de Lara, desde el 2001, a raíz de la nueva ley de Cooperativas, se transformaron en el Organismo de Integración Cooperativa CECOSOLA en ámbitos como protección medioambiental, de derechos humanos, desarrollos sostenibles, salud, educación y paz.

Continuando, es por ello, que existe la posibilidad de una nueva forma de ver los negocios, se proyecta un retorno de inversiones en sostenibilidad al momento de integrar, mejorar, e impulsar el compromiso. El primer punto, evalúa las oportunidades y riesgos corporativo de ESG (Ambiental, Social, Gobernanzas) en donde al trabajar con estos temas, tienen incidencias en las tomas de decisiones, en las estrategias de las organizaciones, es decir, que todas las decisiones que se tomen diariamente pueden tener consecuencias en la actualidad, al igual que a corto mediano plazo.

Seguidamente, el segundo punto, toma en cuenta las gestiones de riesgos evaluando los tipos de impactos que se genera. Por ejemplo: impactos que afectan al planeta, a la educación, a los derechos humanos, entre otros; estableciendo así compromisos de comunicación con los grupos de interés, como lo son: proveedores, socios, clientes, entre otros; igualmente, tendrá incidencia en la eficiencia operativa, como desarrollara los labores, de qué manera ejecutarlos; existe también, una mayor cobertura a través de los medios de comunicación y con ello favoreciendo con ello la proyección de responsabilidad ante la comunidad, especialmente con los clientes lo que incide de forma positiva a lealtad de los clientes y mejoría en ventas, entre otros.

El tercer punto, los ingresos son impulsados con estos cambios bien efectuados generando a las organizaciones mayor rentabilidad y valoración a la empresa, y el último punto, genera impacto social positivo.

Todo lo anteriormente nos indica, la nueva visión de ver los negocios, su interrelación con el entorno para la toma de decisiones, por medio de nuevas tendencias como se explicó en líneas anteriores de ESG, buscando minimizar los impactos ocasionados al momento de realizar las actividades económicas de dicha organización, CECOSELA, vista con un referente de esta nueva forma de analizar y de gerenciar a las entidades.

En el mismo orden de ideas, en 1987 por primera vez en su portal Web, Naciones Unidas publicó el informe “Nuestro Futuro Común”, también conocido como Informe Brundtland, actualmente conocido como informe de sostenibilidad, el cual además de contener el concepto de desarrollo sostenible, contiene información sobre la presentación de la información, surgida, hace tres (3) años después de ser presentada, por empresas y organismos públicos, representando las actividades y logros de las organizaciones en términos de desarrollo sostenible, abordando los temas más importantes destacando: economía, ecología y cuestiones sociales (triple resultado). Además de los informes financieros, estos se han convertido en un componente importante de la política de las compañías, donde esta presentación de información ya tiene años y al pasar del tiempo ha ido cobrando más vigencia, fuerza y legalidad.

Podemos señalar, que la estructura actual de los informes de las organizaciones de gobernanzas corporativas, al momento de tratar el tema de la sostenibilidad no solo se mantenga en la entidad sino sea una comunicación medible a los grupos de interés. Estos informes cuentan con tres (3) aspectos: deber ético, decisiones oportunas, y reorientación a futuro.

El primer punto, es la responsabilidad de las entidades de hacer los informes de la manera más transparente y entendible para los grupos de interés; seguidamente el segundo punto, comprende las oportunidades de negocios nacies en la cuales se han de tomar decisiones rápidas, acertadas y oportunas para la entidad y su futuro; por último el tercer punto, requiere tener en cuenta las expectativas e intereses de personas que sean o no parte de la organización, sin embargo, pueden tener influencias en las decisiones, como lo son las comunidades.

En este sentido, hoy en día se vuelve un reto para el profesional de la contabilidad, ya que esta, es considerada como una ciencia que asiste a la sostenibilidad, donde es crucial que las empresas comiencen a prestar atención a los entornos privilegiando lo socio ambiental, al igual que lo económico en los que operan, sin importar el tamaño de las organizaciones, empresas, instituciones, entre otras, ya sea, el de divulgar, fomentar e implementar en las mismas el desarrollo de actividades cónsonas con los proyectos de sostenibilidad junto con sus informes correspondientes, no solo por las posibles demandas de índole material y sancionatorio, sino también, para validar el futuro de las entidades a largo plazo, pudiéndose revelar que la misma, puede ser económicamente sostenible, pero insostenible en lo ambiental y en lo social, por lo que si se continua solo informando sobre lo financiero en las entidades, se seguirá desconociendo la verdadera situación en cuanto a la gestión integral que incumbe a lo socio-ambiental, durante el desarrollo de su actividad.

En relación a la obligación de todas las organizaciones y entidades económicas, citada en el párrafo anterior, según artículo electrónico de la web Actualícese. Anónimo (2022) indica, que:

Probablemente existirán firmas o contadores públicos que no estarán preocupados por el cambio propuesto de estándares, posiblemente porque sus clientes son pymes y, por lo tanto, no se ven afectados de inmediato por las futuras obligaciones, sin embargo, «este es un concepto erróneo, ya que hay planes para extender obligaciones iguales o muy similares a entidades más pequeñas a partir de 2026», advierte la publicación.

Es decir, considerando las líneas anteriores, nos lleva a reflexionar a darle la necesaria y debida importancia para el desarrollo del profesional de la contaduría, la necesidad y exigencia de preparar y presentar información sobre sostenibilidad en todas las entidades, no importando su tamaño, donde sigue creciendo a medida que los modelos de negocio están cada vez más expuestos a temas sociales y medioambientales, incluyendo regulaciones relacionadas con el cambio climático en una gran cantidad de países del mundo. Todo esto, por la exigencia que demandan los terceros interesados, como los inversores necesitan información de alta calidad, y detallada, que les permita evaluar cómo las empresas están gestionando estos temas y el impacto que tienen en las perspectivas a largo plazo en el desarrollo de sus operaciones.

De igual manera la página web Actualícese, Anónimo (2022), describe en su publicación “Informes de sostenibilidad Contadores Públicos deben prepararse para su presentación”

La importancia de la sostenibilidad ha pasado a un primer plano en los últimos años y por una buena razón. Aunque las empresas están avanzando en su camino de afrontar el cambio climático, todavía queda mucho por hacer. Es crucial que las empresas comiencen a prestar atención a los entornos ecológicos, sociales y económicos en los que operan...

Con la mira en 2024 para comenzar a presentar informes de sostenibilidad

El debate se alimenta por la preocupación alrededor de la crisis climática y una mayor cantidad de informes sobre desastres naturales, como olas de calor globales, inundaciones e incendios forestales. Por este preocupante panorama, la Fundación IFRS estableció el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad –ISSB– para crear y desarrollar normas de información financiera relacionadas con la sostenibilidad «para satisfacer el creciente apetito de los inversores por divulgaciones de sostenibilidad más sustanciales».

Es decir, con la próxima llegada del dos mil veinticuatro 2.024 los contadores han de estar en él, un paso adelante en lo que lo respecta al tema de la sostenibilidad y sus informes pertinentes, ya que, es un gran comienzo a una nueva evolución en la profesión. Si todo sale según lo estipulado, de acuerdo a lo estudiado, y la información que se debe suministrar a partir de dicho año, según se indicó en párrafos anteriores, por acuerdos firmados y acordados entre organismos mundiales y nacionales.

Por todo lo anteriormente descrito durante el desarrollo de todo el momento, surge la necesidad del investigador de conocer sobre los retos y novedades que se le presentan al profesional de Contaduría en relación con el tema de la presentación y revelación de la información no financiera de las entidades, en atención al enfoque de sostenibilidad ambiental y la corresponsabilidad que guarda la contabilidad como ciencia social que garantiza, se ocupa y cuida a la persona y su entorno, en este caso más enmarcado el tema ambiental que cobra vigencia y prevalece sobre lo económico no de manera opcional o voluntaria, sino como de manera prevaleciente y necesaria en el mundo de los negocios.

Para lograr ahondar e indagar más sobre la temática a desarrollar el investigador se plantea las siguientes interrogantes como guías de la investigación.

¿Que se conoce sobre la crisis socio ambiental actual, su relación histórica, causas y consecuencias, y la presentación de información? ¿Cómo valorar el Cuidado y Sostenibilidad Ambiental en la Presentación de Información del Profesional de la Contaduría en Venezuela?

¿Cuáles son las novedades y los retos de la Información financiera y no financiera y el enfoque sostenible del medio ambiente?

Luego de tener planteadas las siguientes interrogantes, el investigador se plantea como objetivo general: Analizar las novedades y los retos de la información financiera y no financiera y el enfoque sostenible del medio ambiente, lo cual le permitirá indagar, y así poder conocer los riesgos y las oportunidades como profesional de la contaduría, donde se le está dando este compromiso tan importante, como es el de resguardo de la actividad económica de la mano del cuidado del ambiente, ambas de vital relevancia para todo ser humano que habite en cualquier lugar del planeta, y así garantizar desarrollos armónicos, equilibrados, que garanticen un desarrollo sostenible de los negocios.

Para el abordaje y la intención de identificar cuáles son los retos y las novedades que enfrenta actualmente el profesional de la Contaduría, el investigador, presentara un análisis donde se muestren los tres componentes, que hoy en día se enmarca la presentación de los informes de sostenibilidad en Venezuela en atención a los respectivos organismos internacionales generadores de normas de la profesión, como lo son el aspecto, ambiental, las cuestiones sociales y por último los dos anteriores integrado a lo económico, que tienen que ver con la nueva mirada del enfoque sostenible en relación a la operación de negocio y de todos sus interesados.

OBJETIVO

General

Analizar las novedades y los retos de la Información Contable con El Enfoque Sostenible del Medio Ambiente.

Específicos

Analizar la crisis socio ambiental actual, su relación histórica, causas y consecuencias.

Valorar el cuidado y sostenibilidad ambiental, en la presentación de información de las entidades con el apoyo de los Profesionales de la Contaduría en Venezuela.

Detallar las novedades y los retos de la Información no financiera y el enfoque sostenible del medio ambiente.

JUSTIFICACIÓN

La importancia de este tema radica en los cambios positivos (ambientales, sociales y económicos) que guarda a futuro, ya sea, próximo o lejano; el saber cómo reaccionar financieramente de modo correcto ante los constantes cambios climáticos que se presentan en el país, así como, fuertes lluvias, larga temporada de sequía, posibles inundaciones, entre otros factores, relacionados directamente con el medio ambiente. Algo semejante ocurre con, los cambios en los desarrollos en las organizaciones, ya que, darían un giro positivo en el desempeño de las mismas, al incluir en la información relevante para la toma de decisiones, tanto los informes vinculados a los datos financieros como los relativos a la sostenibilidad en donde se les daría el mismo valor a ambos, ya que, uno expresaría el desempeño económico y el segundo mostraría el desempeño socio ambiental.

En el área político social, el informe de sostenibilidad, al ser una herramienta de gestión y comunicación transparente de la empresa en áreas económicas, ambientales y sociales, ayuda a evaluar las oportunidades de mejora, siendo así, una estrategia de negocio a una mejora continua, lo que permite prevenir y administrar los factores de riesgos que se relacionan con la sostenibilidad, impactando así, de manera positiva en la búsqueda de mitigación de los riesgos y deterioros que hasta la fecha eran justificados y aceptados por todos, ciudadanos, empresarios y gobiernos.

Desde el punto de vista académico, nuevamente se confirma y se reorienta a la profesión de la Contaduría como una ciencia social, que aporta soluciones y alternativas desde el campo del saber, en este caso, incorporando la jerarquización de las tres dimensiones ambiental, social y económica, donde responsablemente se adquiere conciencia de la importancia de la actividad de negocio y la firme determinación que las mismas, deben ser ambientalmente sostenibles y económicamente rentables.

ALCANCE

Los resultados que se busca obtener mediante la redacción de los informes de sostenibilidad ambiental en el área de contaduría, primero que nada es la evolución de una nueva contabilidad, en donde no solo se tome en cuenta los informes financieros cuales muestran los

avances económicos de la entidad, sino también, información no financiera, en relación a la sostenibilidad, que pueden mostrar las mejoras en el medioambiente, en la sociedad, y las relaciones empresariales, es decir, se puede prestar a una mejor comunicación entre una los grupos de interés y las entidades.

Con el nuevo manejo de la sostenibilidad en las organizaciones se podrá evaluar cómo puede o no estar dicha organización a futuro ya sea próximo o lejano, teniendo en cuenta las exigencias de los grupos de interés. Por ejemplo: las grandes responsabilidades, el deber ético, las oportunidades de negocios, como de empleos, las reorientaciones a futuro, entre otros. Por último y no menos importante la investigación se desarrollará en el transcurso de 9 semanas, que coincide con el lapso de pasantías del investigador.

MOMENTO II

SOPORTE CONCEPTUAL

El marco teórico o conceptual es en realidad una investigación bibliográfica que habla de las variables que se estudiarán en la investigación, o de la relación existente entre ellas, descritas en estudios semejantes o previos. Según Arias (2012), “Es el producto de la revisión documental-bibliográfica y que consiste en la recopilación de autores conceptos y definiciones, que sirve de base a la investigación por realizar” (p.76). Esto, comprenden los antecedentes de investigación, base teórica y sistemas de variables. Seguidamente se desarrollan los soportes técnicos que dan sustentos al estudio y que permite las operaciones de las variables en cuestión.

Antecedentes de la Investigación

En referencia al término antecedentes, el autor Tamayo, M. (1999) los define como “En los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado, con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación.” (P. 78). Es decir, que los antecedentes manifiestan los estudios relacionados y elaborados con temáticas en estudio.

A continuación, se presentan los trabajos de investigación realizados en el territorio internacional, nacional y local, de los cuales son de relación directa con la temática de estudio que lleva por título Retos y Novedades de la información no financiera y el enfoque sostenible del medio ambiente. En este punto, de la investigación se consultan bibliografías, referidas a las variables que se estudian en dicha investigación, o de la relación existente entre ellas, descritas en estudios semejantes o previos. Hace referencia a perspectivas o enfoques teóricos empleados en estudios relacionados.

En el ámbito internacional encontramos a, Valencia A. (2022), presenta un proyecto de Trabajo de Grado titulado: **EVALUAR LA SOSTENIBILIDAD DE LA COMUNIDAD BUNCHE MEDIANTE INDICADORES ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES**, cual fue realizado en Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeralda, previo a la obtención del título de Ingeniería en Gestión Ambiental. Como objetivo principal: “Analizar los indicadores sociales, económicos y ambientales mediante revisión bibliográfica realizando una búsqueda exhaustiva de la información a través de varios modelos para calcular la sostenibilidad”. La investigación tuvo como base dos métodos: El método de observación científico; permitió identificar los aspectos económicos, sociales y ambientales de la comunidad, pudiendo verificar e identificar el estado de la comunidad en forma sostenible. También se empleó el método descriptivo, porque permitió obtener información empírica sobre los recursos naturales de la comunidad.

Considerando los objetivos establecidos, la investigación fue de tipo cualitativa porque se usó la entrevista abierta para la recolección de datos narrativos, estudiando las particularidades y experiencias de los actores claves. Según el diagnóstico realizado la comunidad de Bunche si tiene la capacidad de manejar y desarrollar sostenibilidad, siempre y cuando haya un compromiso en conjunto, así como responsabilidad ambiental, cultural, ecológica, economía sostenible, entre otros. La relación que presenta con el tema en cuestión, conllevan al mejoramiento de la calidad de vida de países, regiones o comunidades (del ser humano) y conservación del ecosistema para lo cual es indispensable el cumplimiento a cabalidad de las mismas.

En el ámbito nacional encontramos a, Núñez I. (2019), presenta un proyecto de Trabajo de Grado titulado: **INDICADORES DE GESTIÓN DE RECURSOS HÍDRICOS EN LA PARROQUIA CACHAMAY BAJO EL CONTEXTO DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)**. Presentado para la Universidad Católica Andrés Bello Facultad de Ingeniería Escuela de Ingeniería Civil, para optar al título de Ingeniero Civil.

La investigación tiene como objetivo principal “Determinar los indicadores de gestión de Recursos Hídricos en la Parroquia Cachamay bajo el contexto de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).” la investigación propuesta está delimitada al área que juegan los Recursos Hídricos dentro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) es fundamental. Al respecto

América Latina y el Caribe constituyen una de las regiones más beneficiadas por éstos recursos, debido a que cuenta con más de treinta por ciento (30%) del escurrimiento superficial mundial.

La presente investigación es considerada documental, ya que abarca la investigación, la elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable cuyo propósito es la búsqueda de solución de problemas. De igual manera, esta investigación se considera no experimental, dado que se observaron fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos sin manipular deliberadamente variables. En cuanto a la población estará definida por todos los Recursos Hídricos de la Parroquia Cachamay, aguas superficiales y subterráneas. Para llevar a cabo el objetivo principal de la presente investigación, fue necesario estudiar las siguientes variables: Objetivos de Desarrollo Sostenible, Indicadores de Desarrollo Sostenible, Recursos Hídricos en Latinoamérica, Recursos Hídricos en Venezuela, Recursos Hídricos en la Parroquia Cachamay

Para el cumplimiento del proyecto, fue necesaria la aplicación de estrategias metodológicas, para la realización de las actividades necesarias que permitieran el logro de cada objetivo. En conclusión. La causa principal del atraso en el Desarrollo Sostenible de los países de América Latina se debe principalmente a restricciones políticas, técnicas y presupuestarias de los gobiernos de estas naciones. Los encargados de la construcción y el mantenimiento de indicadores ambientales y de Desarrollos Sostenible para los países son las entidades e instituciones gubernamentales. En relación con el tema principal, se puede considerar el desgaste a los mares y zonas rurales por causa de la ausencia sostenible, con la aplicación de un adecuado desarrollo sostenible estos inconvenientes podrían disminuir considerablemente.

En el ámbito Regional encontramos a, Castellano C. en conjunto con otros colaboradores (2023) presentan una: **ESTRUCTURA DE COSTO CON METODOLOGIA SOSTENIBLE PARA LA LINEA DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA EL HOGAR DE LA EMPRESA RYL 2020, C.A** para optar al Título De Licenciados en Contaduría Pública, cual fue realizado en Universidad Politécnica Territorial Andrés Eloy Blanco Programa Nacional De Formación En Contaduría Pública Barquisimeto, Estado Lara. El objetivo general que este trabajo presenta define en “Elaborar una estructura de costo con metodología sostenible para la línea de productos de limpieza del hogar en la empresa RYL 2020, C.A.” Este proyecto se desarrolla como una investigación de campo, investigación

documental y de igual forma una investigación de acción participativa. Se puede concluir como aquel proceso tanto de estudio como de intervención social, para lograr así la adquisición de resultados reales, donde existe una evolución en los cambios sociales por parte de los protagonistas. Con esto, permitiendo correcciones oportunas y precisas al momento de que surjan unas desviaciones, así como también persiga el cuidado del medio ambiente, con el uso de productos biodegradables que apunten a la sostenibilidad entre la empresa y el cuidado del medio ambiente. Una vez analizado los resultados y considerando la inminente necesidad de diseñar una estructura que permita un acceso de manera práctica y segura al mencionado sistema de costeo y de esa forma definir los costos de producción y proyectar los presupuestos de compra en razón a una realidad, así como el de garantizar una rentabilidad sostenible.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, ya que tiene relación con la sostenibilidad, manejo y control a futuro de la misma, es decir, que busca una prosperidad del desarrollo sostenible.

Bases Teóricas

Este punto, es una revisión bibliográfica o documental que se relacionan directamente con las variables que se desarrollaran y la relación entre ellas. Haciendo referencia a los diversos enfoques teóricos que se utilizaron en investigaciones previas relacionadas con la temática de la misma. De acuerdo a Arias (1999), constituyen: “Un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (p. 67). Pueden subdividirse de acuerdo a su naturaleza, en psicológicas, filosóficas, pedagógicas, legales, entre otras profesiones.

Sostenibilidad

La sostenibilidad ambiental representa una forma de convivir en equilibrio con nuestro entorno y prevenir una escasez que puede poner en riesgo la humanidad, lo cual hace de este tema algo necesario para cada persona, organización y gobierno dentro del planeta. Según Eutimio Mejía Soto y Luis Alberto Vargas Marín (2012), comentan, “La sostenibilidad implica un acto de responsabilidad intergeneracional e intergeneracional, que entiende que la riqueza

ambiental es finita, agotable y tiene un proceso limitado de generación de nueva riqueza; por el contrario, las otras concepciones de desarrollo tienden a la búsqueda de satisfactores para las necesidades” (p. 54). En otras palabras, El hombre debe consultar la armonía de la naturaleza para adaptar su vida de conformidad con el ambiente natural; sería equivocado pretender, obligar a la naturaleza a acoplarse a las pretensiones de vida de los hombres.

La sostenibilidad es una visión responsable de la función del hombre en el planeta, reconoce sus límites y las limitaciones externas; reconoce que los objetivos de la sostenibilidad se miden y se reconocen en el largo plazo, consciente de que cada acción del hombre sobre la naturaleza, en algún momento, traerá consecuencias para la vida en cualquiera de sus formas de expresión.

Sostenibilidad Ambiental:

Es la gestión eficiente de recursos naturales en la actividad productiva, permitiendo su preservación para las necesidades futuras. Está en manos de los ciudadanos ayudar a mantener esa sostenibilidad a través del ahorro de energía, el ahorro de agua, la no utilización de combustibles fósiles o la reducción de residuos.

Según Señala Singer (1995) que “hay cosas que una vez se pierden, no se pueden recuperar con todo el dinero del mundo. Por tanto, justificar la destrucción de un viejo bosque sobre la base de que nos proporcionará unos estupendos beneficios exportadores no es válido, porque sea cual sea la cantidad en la que aumentamos su valor, nunca podrá recomprar el vínculo con el pasado que representa el bosque” (p 337).

Los beneficios que arroja la destrucción de la naturaleza puede generar resultados económicos en el corto plazo para la generación presente, pero las consecuencias negativas serán a largo plazo y las padecerán las generaciones futuras. La sostenibilidad ambiental es el equilibrio generado por la relación armónica entre el ser humano y la naturaleza que lo rodea y de la cual forma parte, y que esta relación permanezca a lo largo del tiempo, es decir, sea sustentable.

Contabilidad Ambiental:

Ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que permiten evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza ambiental,

con el fin Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma.

Según Eutimio Mejía Soto y Luis Alberto Vargas Marín (2012) redactan que. “La acción contable debe evidenciar y mostrar a la sociedad cómo alguna organización está dando un uso inadecuado a los recursos ambientales y sociales; debe reflejar en las cuentas ambientales el gasto desmedido que tienen las personas, con el objeto de alcanzar los propósitos económicos”. Se podría decir, que la contabilidad debe denunciar cómo las organizaciones han equiparado la riqueza económica, con la riqueza ambiental y social, justificando que es posible compensar la destrucción del ambiente y el deterioro del capital social, cuando el crecimiento económico muestra indicadores positivos.

La contabilidad ambiental o también llamada contabilidad de recursos, es una actividad que se encarga de proporcionar aquellos datos que resaltan la contribución de los recursos naturales al bienestar económico, como los costos de impuestos por la contaminación o el agotamiento que debe pagar una empresa.

Información Financiera:

Son datos presentados de manera ordenada y sistemática, cuya magnitud es medida y expresada en términos de dinero, que describen la situación financiera, los resultados de las operaciones y otros aspectos relacionados con la obtención y el uso del dinero.

Según la Academia de Contabilidad (2014) expresa que “la necesidad de controlar los recursos de la empresa, la operación que realizan, y de obtener información da origen a la creación y desarrollo de la una técnica llamada ‘contabilidad’” (p. 03).

La información financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa expresada monetariamente y descriptivas, muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo es de ser útil al usuario en general para sus decisiones económicas.

Informe no financiero:

También conocido como Estado de Información No Financiera (EINF), es un documento que proporciona información sobre el desarrollo de diferentes aspectos dentro de la responsabilidad social de la organización, además de recoger los indicadores que muestran los

resultados de la compañía. Tal y como comenta Alberto Hernández, consultor de sostenibilidad en el (2014) “el EINF complementa y amplía la información presentada en el informe de Gestión de Cuentas anuales. En España se regula a través del decreto Real” (p. 95). Es decir, con este informe se da a conocer a los grupos de interés y cómo funcionan algunos elementos tanto internos como externos. El objetivo principal es que pueda resultar útil a la hora de tomar cualquier tipo de decisión. Se trata de un ejercicio de transparencia que debe contener información concisa, fiable, precisa y comparable.

Novedad:

Consiste en los propósitos y los medios se enlazan entre sí de una forma que hasta ese momento no se conocía. Ese enlace tiene que validarse económicamente en el mercado o dentro de la empresa. En cuanto a la sostenibilidad se puede decir, que la innovación sostenible es la práctica que promueve el uso consciente de los recursos tecnológicos de modo que impacten positivamente en la sociedad y/o en el medio ambiente y generen buenos resultados financieros.

Reto:

Se entiende por reto, una invitación al duelo, una provocación o un desafío. Se comprende junto al desarrollo sustentable que juega un papel fundamental en la manera de hacer negocios en las empresas, replanteando el modelo económico y engañando a los ejes éticos, medioambientales y sociales, para dar paso a un nuevo modelo de negocio, donde los beneficios sociales y medioambientales forman parte del éxito corporativo, y le otorgan la legitimidad social que asegura su estabilidad a largo plazo. Expresa Jesús Luna (2023). “Los retos económicos, sociales, ambientales y de buen gobierno que afrontamos son cada vez mayores, por lo que garantizar el desarrollo sostenible se ha vuelto una necesidad que no solo es tarea de los gobiernos, sino también, y en gran medida, de las organizaciones.” (s. p.). Por tal sentido los estándares y regulaciones se han vuelto más exigentes, y han generado una mayor consciencia y responsabilidad en los consumidores y la sociedad civil.

Enfoque:

Es la manera a través de la cual un individuo, grupo, empresa, entre otros, considerarán un determinado punto en cuestión, asunto o problema, en términos de una negociación, es decir, sería algo así como el plan que desplegarán y cómo lo llevarán a cabo para lograr que ese asunto

que requiere resolución llegue a buen puerto, a tener un final feliz. Según Dourojeanni (2000), “el desarrollo sostenible tiene tres objetivos fundamentales: el crecimiento económico, la equidad (social, económica y ambiental) y la sostenibilidad ambiental”. (p.12) El enfoque sustentable es buscar, generar una economía basada en el aprovechamiento responsable de los recursos naturales, a través de programas de mitigación de impacto ambiental, reforestación, proyectos amigables con el medio ambiente y emprendimientos comunitarios.

Sustentación legal

Según Villafranca D. (2002) “la base legal no son más que leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto” explica que las bases legales “son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite”, esto constituyen la base legal del presente trabajo, que tiene como finalidad establecer los parámetros legales que deben cumplirse para el óptimo funcionamiento de un desarrollo sustentable.

Parafraseando lo establecido por Hernández ET AL. (2010), puede afirmarse que la base legal de un estudio representa la recopilación de leyes, providencias, decretos y de más documentos legales que sustentan el estudio. Con este sentido, se expone a continuación las bases legales de esta investigación.

Teniendo en cuenta la Pirámide de Kelsen se puede apreciar que su cima se encuentra la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y seguidamente esta la Ley Orgánica y Especiales, de las cuales se encuentra la Ley Orgánica del Ambiente. En este sentido, se puede apreciar que ambas constan con un gran valor jurídico. Es decir, que el tema planteado se sustenta tanto en la Constitución de la Republica como en dicha Ley. Venezuela posee una extraordinaria diversidad de recursos naturales susceptibles de ser mal aprovechados. Entre ellos figura el petróleo, del cual se sustenta principalmente la economía. Sin embargo, la misma nación cuenta con un extraordinario potencial para poder crear armoniosamente, con recursos naturales que ha sido tradicionalmente subvalorado o sobre-aprovechados, como en el sector forestal, como en los pesqueros y la agrícola, por citar algunos, sin mencionar el extraordinario recurso humano que por largo tiempo se ha ido preparando para cada cambio ambiental.

Partiendo desde la conciencia de las organizaciones y sus acciones con el entorno, pasando por la comunidad de negocios con la búsqueda de la sustentabilidad hasta poder llegar a los gobiernos con la puesta en práctica de su intención salvaguardita hacia los recursos naturales, se puede apostar al fortalecimiento de la sociedad creando estructuras más estables, que le permitan a las empresas y a los gobiernos un punto de partida hacia a las metas del desarrollo sustentable. Por ello, el gerente venezolano, tomando en cuenta los progresos y avances en materia social, económica y ambiental debe implementar competencias para comprender y abordar de forma efectiva la situación ambiental, partiendo siempre del origen o enfocándose en la causa de los mismos apoyándose en artículos y normas, con las que toda empresa, organización y entidades han de contar. Algunos de estos puntos serian:

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, capítulo noveno (IX) título De los derechos Ambientales, artículo ciento veintisiete (127). Expresa “Es un derecho y un deber de cada generación proteger y mantener el ambiente en beneficio de sí misma y del mundo futuro. Toda persona tiene derecho individual y colectivamente a disfrutar de una vida y de un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado. El Estado protegerá el ambiente, la diversidad biológica, los recursos genéticos, los procesos ecológicos, los parques nacionales y monumentos naturales y demás áreas de especial importancia ecológica (...)”. (p. 25) es decir, todo individuo, tiene el deber de proteger el ambiente y toda zona verde. Para beneficio personal y prosperidad futura, de igual manera expresa, que el Estado cuidara la diversidad ambiental, biológica y el área ecológica.

Seguidamente, el artículo ciento veinte nueve (129) de la misma Constitución y del mismo capítulo, entiende que, “Todas las actividades susceptibles de generar daños a los ecosistemas deben ser previamente acompañadas de estudios de impacto ambiental y socio cultural. El Estado impedirá la entrada al país de desechos tóxicos y peligrosos, así como la fabricación y uso de armas nucleares, químicas y biológicas. Una ley especial regulará el uso, manejo, transporte y almacenamiento de las sustancias tóxicas y peligrosas. (...)” (p.25). En otras palabras, todo acto que genere daños al ambiente debe ser previamente acompañado de estudio de impacto ambiental. Al mismo tiempo, el Estado negara la entrada a gases tóxicos y a armas nucleares, todo para salvaguardar el futuro del país.

Por otra parte, en la Ley Orgánica del Ambiente; Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, desde Caracas, 22 diciembre del año 2006 nº 5.833 Extraordinario. en el Capítulo “Disposiciones Generales” artículo 4 punto número uno (1) título, subtítulo: “Principio de la gestión del ambiente” expresa que es deber de toda persona el cuidado y prevención del ambiente, es decir, que más de ser una opción o un estilo de vida es un crecimiento económico futuro, es de igual manera una obligación a cumplir. Así mismo, el punto diez (10) del mismo artículo, indica que los daños ocasionados al ambiente se considera daños al patrimonio público, y de esta forma, dependiendo del agravio puede ser multado o penalizado.

Cabe destacar, según el artículo ochenta (80) de la misma ley, del capítulo séptimo (XII), del subtítulo “Actividades capaces de denigrar el ambiente”. Muestra 20 actividades que pueden afectar a la sociedad como al ambiente, algunas son: Acumulación de residuos y desechos tóxicos, los que modifican el clima, las que atribuyen a la destrucción de la capa de ozono, entre otras.

Guía de aplicación NISR 4410 Resolución del 13 de diciembre de (2018) del directorio número 21 de la federación de colegios de contadores públicos de la república Bolivariana de Venezuela (FCCPV)

LA NISR-4410 se encuentra entre la norma de actuación profesional aplicables en Venezuela según lo establecido en la resolución del 13 de diciembre de 2018 del directorio número 21 de la federación de colegios de contadores públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV), por medio del Comité Permanente de Normas y Procedimientos de Auditoría (CPNPA), tiene como finalidad orientar, a los contadores públicos venezolanos, en la aplicación de la Norma Internacional de Servicios Relacionados 4410 Trabajos para Compilar Información Financiera (NISR-4410) emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés). IN-2 La aplicación de la “NISR-4410, Trabajos para Compilar Estados Financieros”, se encuentra incluida en el plan de adopción de estándares internacionales, mientras que, en materia de sostenibilidad, cabe resaltar que los estándares GRI (200, 300 y 400) económicos, ambientales y sociales, respectivamente, estos representan las mejores prácticas a nivel global para informar de forma pública los impactos económicos, ambientales y sociales de una empresa.

Sistema de variables

Las variables conceptuales son generalmente expresadas en términos generales, teóricos, subjetivos o cualitativos. Expresa Palella (2012), “se trata de a ‘algo’ de una manera determinada sin hacer ninguna afirmación sustantiva a ese fenómeno u objeto” (s/p). Entonces, si ha de especificarse son las dimensiones de interés operativo para el estudio. Y en la operacional. “pretende identificar los elementos y datos empíricos que expresen e identifiquen en fenómeno u objeto en cuestión”. En tal caso, se asignan significado a una variable describiéndola en términos observables para poder identificar.

Variable de estudios

La variable es determinada característica o propiedad del objeto de estudio, a la cual se observa y/o cuantifica en la investigación y que puede variar de un elemento a otro del universo, o en el mismo elemento si este es comparado consigo mismo al transcurrir un tiempo determinado. En unas situaciones se determina en qué cantidad está presente la característica, en otras, solo se determina si está presente o no, como el caso en estudio, solo se ubican para conocer que están presentes en la investigación.

Arias (2016) afirma que la variable “es una característica o cualidad; magnitud o cantidad, que puede sufrir cambios, y que es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación.” (p. 57), esto quiere decir que las variables son todo aquello que puede ser medido, controlado o manipulado y que busca brindar información de relevancia a la investigación, para así obtener respuesta acerca de los objetivos planteados para el proyecto. En este caso las variables en estudio serán objeto de análisis, con la intencionalidad de dar respuesta a los objetivos planteados en la investigación.

Sus variables son:

La información no financiera

También conocido como Estado de Información No Financiera (EINF), es un documento que proporciona información sobre el desarrollo de diferentes aspectos dentro de la responsabilidad social de la organización, además de recoger los indicadores que muestran los resultados de la compañía. Tal y como comenta Alberto Hernández, consultor de sostenibilidad en el (2014) “el EINF complementa y amplía la información presentada en el informe de Gestión de Cuentas anuales. En España se regula a través del decreto Real” (p. 95). Es decir, con este informe se da a conocer a los grupos de interés y cómo funcionan algunos elementos tanto internos como externos. El objetivo principal es que pueda resultar útil a la hora de tomar cualquier tipo de decisión. Se trata de un ejercicio de transparencia que debe contener información concisa, fiable, precisa y comparable.

La Sostenibilidad Ambiental

Es la gestión eficiente de recursos naturales en la actividad productiva, permitiendo su preservación para las necesidades futuras. Está en manos de los ciudadanos ayudar a mantener esa sostenibilidad a través del ahorro de energía, el ahorro de agua, la no utilización de combustibles fósiles o la reducción de residuos.

Según Señala Singer (1995) que “hay cosas que una vez se pierden, no se pueden recuperar con todo el dinero del mundo. Por tanto, justificar la destrucción de un viejo bosque sobre la base de que nos proporcionará unos estupendos beneficios exportadores no es válido, porque sea cual sea la cantidad en la que aumentamos su valor, nunca podrá recomprar el vínculo con el pasado que representa el bosque” (p 337).

MOMENTO III

ORIENTACION PROCEDIMENTAL

Son las opiniones que pueden brindar profesionales expertos en una organización o institución relacionadas al proyecto que se está ejecutando, por lo que resulta necesario describir cuál será el método, instrumentos y procedimientos que se utilizarán para dar respuesta al problema planteado. Según Ormrod (2005), “denomina orientación procedimental al conocimiento que se tiene sobre cómo hacer las cosas, el cual requiere una adaptación de las acciones a las condiciones cambiantes del entorno” (p. 65), entonces, este conocimiento debe incluir información sobre la mejor manera de responder ante circunstancias.

Todo proyecto de investigación debe basarse en métodos y técnicas para lograr sus objetivos, esto quiere decir que debe poseer un marco de investigación, el cual está definido por Balestrini (2006) como “la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real”. (p.126). Es en este momento donde se muestra la metodología empleada para el desarrollo de la investigación, asimismo se esclarecen los métodos, técnicas e instrumentos usados en el proceso.

Naturaleza de la investigación

Paradigma de la Investigación

Este es una concepción del objeto de estudio de una ciencia, de los problemas, para estudiar, de la naturaleza, de sus métodos y de la forma de explicar, interpretar comprender los resultados de la investigación realizada o en ejecución. Defina Bolívar (1992), “un paradigma es entendido como el conjunto de conceptos, valores, técnicas y procedimientos compartidos por una comunidad, en un momento histórico, para definir problemas y busca soluciones” (p. 178). Es decir, son las preguntas respuestas del tema en desarrollo.

Prosiguiendo, se considera que la investigación en desarrollo se lleva a cabo por medio del paradigma cualitativo, para esto nos dicen Cook y Reichardt (1997) donde definen el paradigma cualitativo como aquel que "postula una concepción global fenomenológica, inductiva estructuralista, subjetiva, orientada al proceso y propia de la antropología social" (p.28). El paradigma cualitativo posee un fundamento decididamente humanista para entender la realidad social de la posición idealista que resalta una concepción evolutiva y negociada del orden social. Según lo expresado anteriormente el estudio en desarrollo, encaja perfectamente en este paradigma donde se busca analizar la importancia del tema ambiental presentada como información no financiera en las organizaciones, al momento de realizar sus actividades de negocio.

En el mismo orden de ideas, la investigación tiene sustento, mediante un enfoque cuantitativo, el cual Sampieri R (2006) define este enfoque como, "El enfoque cuantitativo se fundamenta en un esquema deductivo y lógico que usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías". (p.15). Por lo tanto, se pretende la recolección de datos con medición numérica, del cual serán obtenidos por medio de la revisión de documentos, trabajos y estudios previos sobre el tema de la información no financiera y la sostenibilidad ambiental, considerando datos estadísticos, proyecciones, objetivos y tiempo planteado dentro de la agenda 2030 y sus 17 objetivos planteados, con la intencionalidad de generar el respectivo, análisis de datos a fin de determinar las conclusiones.

Tipo y Diseño de la Investigación

Según Hernández y otros (2006) el diseño de una investigación es la estrategia o plan concebido por el investigador para obtener la información que desea. En el caso que ocupa la presente, el diseño no es experimental, ya que, se observan los fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural, como lo afirma Kerlinger y Lee (2002) en este tipo de diseño no es posible manipular las variables.

Asimismo, la investigación se considera documental y descriptiva ya que se recolecta datos de varias documentaciones, entrevistas, revistas, entre otras, su propósito es describir las variables y analizar las incidencias en algún momento dado, para la recolección de análisis de los datos. Para este tipo de diseño los datos proceden de investigaciones anteriores, cual se les llaman secundarios ya que han sido previamente obtenidos por otros documentos.

Hoyos (1989) afirma que “lo novedoso de la problemática ambiental es que obliga al hombre a pensar en sus relaciones fundamentales y originarias con la naturaleza, con su mundo: lo obliga a restablecer el más profundo sentido de mundo de la vida” (p, 136). En otras palabras, en el actual escenario que se tiene, se cuentan con dos (2) opciones; la primera sería la aceptación a la innovación de la sostenibilidad, la segunda corresponde al consumo masivo (como actualmente se presenta) de los recursos naturales, y el desgaste silencioso de la misma.

El reconocimiento de los límites de posibles explotaciones de la naturaleza, modificará los patrones de consumo y la relación hombre-naturaleza; no existirá una verdadera conciencia ambiental, si se cree la posibilidad continuar con los niveles y formas de consumo actual. Se equivoca la teoría que considera que la naturaleza continuará sirviendo de proveedora silenciosa y pasiva para satisfacer todas las pretensiones humanas; de continuar por este sendero de consumo, seguramente, la viabilidad de la vida en el planeta estará efectivamente en peligro. En relación a lo antes expresado, en la investigación actual, se busca a portar y adentrar en las novedades y retos que enfrenta el profesional de la contaduría en el tema ambiental, del cual forma parte el investigador y busca dejar su aporte académico, relacionado con este tema tan importante y demandante hoy en día.

Estrategias Procedimentales de Desarrollo de la Investigación

Es el proceso en donde está la estructura o pasos a seguir con el fin de ejecutar eficientemente todo el paso propuesto, de forma ordenada y secuencial para lograr los objetivos establecidos. De esta forma, la técnica de recolección de información a través de la revisión documental, sea: revistas, libros, web, entre otros. Se requiere de una investigación profunda.

En caso del objetivo primero:

- a. **Análisis de la situación actual:** Se ha recolectado información bibliográfica en relación al impacto social y ambiental del cual se desarrollará el estudio, se ha documentado información histórica y sus causas, lo que hoy presenta la sostenibilidad, de tal modo, se ha identificado y justificado la situación objeto de estudio.
- b. **Exploración:** Se ha realizado una exploración de campo para el saber del desarrollo sostenible, ya sea en las empresas, organizaciones, entidades y demás en el país.
- c. **Comparación:** Se compara la crisis socio ambiental actual, la relación histórica, las causas y demás de tiempos pasados, con la actualidad que hoy presentamos en cuanto al desarrollo sostenible, y la emisión de información al respecto de la misma
- d. **Confirmación:** Con los análisis de la problemática ambiental, se le podría dar solución a las consecuencias de esta; mediante la comparación de un cuadro comparativo que indique cuales son los Novedades y retos de recolección de la información no financiera, para las entidades y los profesionales, den a conocer los avances en cuanto a la sostenibilidad.

MOMENTO IV

RESULTADO DE LA INVESTIGACION

Se comprende que las empresas pueden tener como primeras respuestas o resultados ante el comienzo de la sostenibilidad algunos retos y novedades, que pueden ser o no, (dependiendo el propio enfoque de la entidad) algún tipo de obstáculo para la misma, con una buena estabilidad, además, de un buen desarrollo o plan de acción, las entidades podrán saber responder sus posibles retos y aprovechar las novedades en forma de oportunidades, que se les presenten, comenzando a considerar la incorporación de la información no financiera, como parte de la gestión del profesional de la contaduría, que sirva como base para la toma de decisiones.

Con la innovación de la nueva contabilidad en las empresas, esta se presenta con retos y novedades en oportunidades, los cuales deben ser enmarcados y detectados en los vigentes 17 objetivos que contiene la agenda 2030, y así poder determinar en cual, o cuántos de ellos, se debe orientar y enmarcar y disponerse a desarrollar cada organización, para poder así orientar y generar los respectivos análisis y determinar su impacto en el medio ambiente, en cuantía, representada en porcentajes, proceso productivo, o cualquier etapa de la cadena de producción o prestación de servicio sea el caso.

Por consiguiente, para el profesional de la contaduría, es necesario e importante, conocer, expresar, dominar y muy indispensable informar, sobre los avances de grandes industrias, pequeñas y medianas empresas innovando y demostrando diferentes maneras de pensar, hacer y actuar, respondiendo a retos a corto, mediano o largo plazo que se deben enfrentar ante un escenario complejo y diverso como lo es Latinoamérica por su riqueza natural de minerales floras y faunas, puede ser referente mundial en temas de sostenibilidad, en el caso venezolano, específicamente en el estado Lara se tienen experiencias y modelos de gestión sostenibles emblemáticos como lo representa la cooperativa CECOSOLA referenciada a lo largo de esta

investigación, y sus grandes aportes y avances como modelo organizacional, que considera el tema ambiental y el desarrollo sostenible, relacionados directamente con la temática del presente estudio.

Prosiguiendo, se hace referencia a las palabras de Luna (2023). “Los retos económicos, sociales, ambientales y de buen gobierno que afrontamos son cada vez mayores, por lo que garantizar el desarrollo sostenible se ha vuelto una necesidad que no solo es tarea de los gobiernos, sino también, y en gran medida, de las organizaciones.” (s. p.).

En cuanto al punto de la sostenibilidad se puede identificar como reto:

1. **Alinear la estrategia empresarial y la sostenibilidad:** es importante que los negocios sostenibles tomen decisiones firmes que alineen los objetivos que tiene la empresa con su impacto medioambiental. Enfocando y replanteando nuestra estrategia desde un prisma más verde, podremos estar más concienciados, y ser más responsables con nuestras acciones.

2. **Transparencia:** la transparencia es un elemento clave para cumplir con la promesa de la sostenibilidad empresarial. A través de una comunicación interna que exteriorice los propósitos y las motivaciones de la empresa conseguiremos acercarnos a nuestros clientes.

3. **Fomentar un compromiso general:** todas las líneas de la organización se deben ver involucradas en el proceso de la sostenibilidad empresarial. Evolucionar hacia una empresa sostenible es un proceso que debe estar integrado en todos los aspectos de la organización, es decir en toda su cadena productiva, y de prestación de servicio.

4. **Movilizar nuevas organizaciones:** Se deben establecer sistemas de apoyo gubernamental y financiero para acompañar organizaciones que nunca han hablado de sostenibilidad. Aún se conservan estilos gerenciales basados en paradigmas sobre la importancia estratégica de la sostenibilidad y con los cuales hay que realizar un proceso de entendimiento para que se comprendan que se pueden tener beneficios sociales, ambientales, pero también económicos.

5. **Nuevos informes:** Con el mismo desempeño con que se elaboran los informes financieros, de igual manera, se han de desarrollar los informes de sostenibilidad. Estos

podrían llegar a ser o no un reto a la entidad o al profesional contable directamente, del mismo modo, estos son informes no financieros (INF) que en su momento de innovación también llegaron a ser un reto a las entidades.

En cuanto a las Novedosas oportunidades, según Muñoz (2010), “El término oportunidad es central en el ámbito de los negocios ya que las actividades de identificación, evaluación y explotación de oportunidades son fundamentales para la actividad empresarial en general” (p. 133).

Por otro lado, las organizaciones deben adaptarse constantemente a las tendencias medioambientales porque estas representan nuevas oportunidades. Aquellas empresas que no comprendan la importancia de la transición hacia una economía más ecológica perderán valor en el mercado.

Se puede reconocer como oportunidades:

Nuevos negocios e ingresos: una organización que este innovando en base a la sostenibilidad en relación con otra entidad o no, puede generar ingresos, con negocios que beneficie al ambiente y al estado económico de la organización. Negocios sostenibles que deje en buen pie a la empresa en cuestión.

Oportunidad de empleo: toda organización que comience a desempeñar dentro del área sostenible necesitara personal adecuado y comprometido con los nuevos objetivos de la misma, en base a los nuevos proyectos del desarrollo sostenible.

Reducción de gastos: dependiendo el enfoque de la entidad, y con la aplicación del desarrollo sostenible, además de la redacción de los informes de los mismos, se podrá notar la reducción de los gastos y/o materiales sea o no empresa manufacturera o incluso enfocada en compra y venta.

Estatus: sea cual sea la índole de cualquier entidad, siempre será de gran importancia el estatus de la misma. Una organización que muestre inquietud o preocupación por el entorno que lo rodea, será bien vista por la sociedad, incluso un aumento de estatus puede ser un aumento de ingresos. Motivo de grandes negocios.

Para dar respuesta a la investigación en estudio y su primer objetivo, el cual presenta un diagnóstico de la situación actual, haciendo referencias de causas y consecuencias relacionadas al tema ambiental, presentando las tres (3) dimensiones que considera el desarrollo sostenible hasta hoy en día, considerando e integrando, lo ambiental, lo social y económico, para ello se presenta un cuadro comparativo de fuente del investigador

Dimensión Ambiental	Antes de la Agenda 2030	Después de la Agenda 2030
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Hoy por hoy se presentan grandes contaminaciones en los mares, calentamiento en la capa de ozono, contaminaciones en zonas rurales, los parques nacionales han decaído por falta del debido cuidado. ✓ Los cambios en el clima provocados por el aumento de las emisiones humanas de gases de efecto invernadero que atrapan el calor ya están teniendo efectos generalizados en el medio ambiente: los glaciares y las capas de hielo se están reduciendo, el hielo de los ríos y lagos se está rompiendo antes, los rangos geográficos de plantas y animales están cambiando y las plantas y los árboles florecen antes. ✓ Los efectos que los científicos habían predicho están ocurriendo, como la pérdida de hielo marino, el aumento acelerado del nivel del mar y olas de calor más largas e intensas. La gravedad de tales efectos por el cambio climático dependerá de las futuras actividades humanas. En relación a la información sobre este tipo de información considerada a nivel institucional y organizacional, era presentada y considerada en un análisis del entorno, en algunas y escasas situaciones que serían utilizadas con propósitos específicos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las decisiones que se toman hoy definen el mundo de mañana. El cambio climático, el crecimiento de la población están cambiando el panorama y las expectativas sobre el transporte y la infraestructura. En todas las acciones, se debe considerar cómo reducir el impacto climático, utilizar los recursos del mundo de manera más eficiente y realizar negocios de manera más responsable. ✓ Hace poco quedo comprobado que si se sigue a este ritmo de consumo de recursos naturales y de contaminación ambiental no abra un mundo saludable a las futuras generaciones. Los problemas ambientales van en aumento, aunque también han mejorado las acciones para subsanar los daños generados al, sin embargo, no han sido suficientes. ✓ Con el debido y correcto uso del desarrollo sostenible se podría retrasar o evitar cantidades de eventos catastróficos tanto a la población como al ambiente, la sostenibilidad es el balance, en cuanto a lo ambiental, social y económico. Se considera la incorporación de información no financiera, como complemento de la información financiera para poder determinar la sostenibilidad económica y ambiental de toda actividad.

Fuente: Rodríguez 2023

	Antes de la Agenda 2030	Después de la Agenda 2030
Dimensión Social	<p>✓ La acción humana a lo largo de la historia ha generado siempre problemas como el agotamiento de recursos naturales, el impacto negativo sobre ciclos de materiales renovables como el agua, la contaminación atmosférica, con su participación en el efecto invernadero y en el fenómeno de la lluvia ácida, la desertización o la pérdida de la biodiversidad, viéndose incrementada en las últimas décadas, lo que nos lleva a tomar acciones previsivas que busquen minimizar estos impactos</p>	<p>✓ El reto que se le está presentando a todas las disciplinas afines a la economía, finanzas y conductas humanas, se centra en la necesidad de comprender la función de la conducta individual, colectiva y empresarial-organizacional, en el origen y la evolución de los problemas ambientales y la forma en la que ésta pueda cambiarse de manera consistente e inmediata, en pro del cuidado del medio ambiente.</p> <p>✓ Autores como Muñiz, (2020) y su artículo electrónico, nos narra Reflexiones hechas en, (<i>Mes de la Cuarentena por La Peste</i>), donde nos dice; “El año 2020 es un año transformador para la humanidad, el ambiente y hasta algunos podríamos enfocar la situación como un posible cambio civilizatorio” (parr.2) marca una nueva visión y abre la conciencia de la humanidad y la importancia de su comportamiento y las interrelaciones personales, como parte de la cotidianidad.</p>

Fuente: Rodríguez 2023

	Antes de la Agenda 2030	Después de la Agenda 2030
Dimensión Económica	<p>✓ Las últimas décadas han sido una edad de oro para el desarrollo económico en ciertos aspectos, incluso para el desarrollo medido en general.</p> <p>✓ Las tendencias tienen procesos muy preocupantes que han comenzado a mostrar sus consecuencias y que han moldeado el panorama de desarrollo que tenemos por delante. En el presente, lo conforman las tendencias recientes y un interesante e importante rasgo del panorama actual.</p> <p>✓ Como las consecuencias o beneficios por actos causados, sea acciones de gobiernos a decisiones de negocios pymes. Un incremento de sube y baja dependiendo el manejo y control de la liquidez.</p>	<p>✓ El repaso al panorama futuro del desarrollo económico arroja luz sobre la importancia capital que tiene múltiples perspectivas para su incremento. Ese enfoque abre la puerta a herramientas novedosas (políticas de competencia y tecnológicas), nuevas razones para la (no) intervención (como en el caso de las consecuencias que tienen para la moral las desigualdades salariales) y quizá algo igual de importante: nuevos marcos políticos en los que la equidad y la eficiencia no sean mutuamente excluyentes.</p>

Fuente: Rodríguez 2023

Seguidamente, para dar respuesta a los dos últimos objetivos de la investigación en desarrollo, luego de valorar la importancia de la presentación de la información no financiera en las organizaciones, se procede a presentar por parte del investigador de manera detalla los retos y novedades que debe enfrentar el profesional de la contaduría, con la presentación de la misma.

NOVEDADES Y RETOS DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA Y EL PROFESIONAL DE LA CONTADURÍA	
ESTRUCTURADE LA SOSTENIBILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sostenibilidad ambiental: consiste en crear un equilibrio entre los seres humanos y el uso de los recursos naturales que permita a futuras generaciones hacer un uso responsable de estos. ✓ Contabilidad sostenible: Se relaciona con el medio ambiente entre las cuentas de una organización. En dicho concepto, la evolución de "ganancias" o "pérdidas" trasciende el ámbito contable en cuanto a su cuantificación monetaria, para verse reflejado de manera global. Evalúa el uso de recursos y el impacto financiero de estos costos sobre la economía general de la empresa. ✓ Economía sostenible: Propósito de aumentar el bienestar social y reducir el impacto antrópico. Su objetivo es promover el consumo responsable e inteligente de los recursos naturales. Busca la mejora en los patrones de producción y consumo de los bienes y recursos dentro de las distintas sociedades, al tiempo que cumple con los Objetivos de Desarrollos Sostenibles (ODS) y con la Agenda 2030.
BASES LEGALES DE LA PRESENTACIÓN A LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA	<ul style="list-style-type: none"> ✓ De la Norma NISR 4410, se genera la guía de aplicación, emitida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV), por medio del Comité Permanente de Normas y Procedimientos de Auditoría (CPNPA), tiene como finalidad orientar, a los contadores públicos venezolanos, en la aplicación de la Norma Internacional de Servicios Relacionados 4410 Trabajos para Compilar Información Financiera (NISR-4410) emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés). IN-2 La aplicación de la “NISR-4410, Trabajos para Compilar Estados Financieros”, se encuentra incluida en el plan de adopción de estándares internacionales. ✓ La Norma NISR 4410, hasta ahora, es una guía que regula con detalle el contenido del estado de información no financiera que se incluirá conjuntamente o no al informe de gestión, donde se deberá a incluir: Modelo de negocio del grupo, entorno empresarial, organización y estructura, en el mercado en que opera, sus objetivos y estrategias y los principales factores, también, tendencias que pueden afectar a la evolución. Políticas aplicadas por el grupo, los procesos de debida diligencia para identificar, evaluar, prevenir y atenuar los riesgos e impactos significativos, más las medidas adoptadas; como, resultados de las políticas, con indicadores financieros permitiendo hacer seguimiento a evaluaciones de progresos que favorezcan la comparabilidad de sociedades y sectores. ✓ Esta norma contable, es un impulso a las transparencias de las entidades, además de medir, supervisar y comparar el rendimiento de ellas mismas como el impacto a la sociedad y medioambiente.

DESARROLLO DEL CAMPO LABORAL AL PROFESIONAL DE CONTADURIA	<ul style="list-style-type: none"> ✓ impulso a que una empresa aproveche las oportunidades que encierra la elaboración de informes de sostenibilidad. Éstas son, de hecho, el otro motivo por el que esta acción ha cobrado tanta importancia dentro de las organizaciones. ✓ Además, en el campo laboral que puede tener el profesional Contable, especializándose en el área sustentable. ✓ Estará plenamente por ley capacitado para, ser orientando y promover la Información socio ambiental, dar forma a las estrategias empresariales, apoyar los procesos de toma de decisiones sostenibles. ✓ Analizar de forma anual el desempeño en materia de sostenibilidad de las empresas, entre otras labores empresariales, beneficiando así el desarrollo sostenible, a las organizaciones y la carrera en cuestión. ✓ Estar preparados para enfrentar todos los retos que se le presenten en los demás ámbitos contables, como lo son el financiero, económico, fiscal, tributario, laboral, siempre buscando a estar a la vanguardia, siendo promotor de los cambios, generando alternativas e iniciativas, considerando al profesional, pieza clave del desarrollo, y generación de valor no solo económico, sino que también el socio ambiental de una organización para un país y el resto del mundo.
--	---

Fuente: Rodríguez 2023

MOMENTO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

A la luz de los objetivos propuestos y de los resultados obtenidos en todas las etapas de esta investigación se puede establecer que la sostenibilidad es un tema más que fundamental, urgente, considerarlo en las planificaciones de las empresas, instituciones, organizaciones, entre otros, tanto en la ciudad de Barquisimeto estado Lara, como a nivel nacional e internacional, en busca de una producción con cambios positivos en materia sostenible, para salvaguardar las grandes mencionadas tres dimensiones (ambiental, social y económica) todo, apuntando a un futuro prospero, estable y eficiente.

En tal sentido con los resultados obtenidos, además de analizados, con base en las investigaciones se aportan las siguientes conclusiones:

En cuanto al primer objetivo planteado, el cual busca analizar el diagnóstico de la situación actual, en relación a causas y consecuencias a razón del tema de la sostenibilidad ambiental al momento de la revisión de documentos, informes de organismos nacionales, e internacionales, encuestas, entre otros, se ha podido evidenciar y medir el impacto negativo que se ha generado en el ambiente a razón de las diferentes actividades económicas desarrolladas a lo largo de toda la humanidad, actuando con una conciencia dormitada de la explotación de los recursos agotables, sin considerar prácticas profesionales de especialistas en el área, estrategias, técnicas, y en ocasiones haciendo caso omiso de normativas vigentes, que ayuden a minimizar e impactar en menores proporciones, por ello la razón de las grandes consecuencias de un desequilibrio de la naturaleza que hoy padecemos, y la demanda de atención que amerita el tema ambiental.

En relación al objetivo específico y la necesidad de valorar el cuidado y sostenibilidad ambiental en la presentación de información del profesional de la contaduría en Venezuela, donde nos encontramos hoy, que la empresa tiene como primer enfoque es generar ganancias

dentro del mercado en el que participan, esto sin notar los daños al entorno, y sin comprender que, con el desarrollo sostenible puede generar otros ingresos de beneficios socio ambiental, aparte de su propio enfoque económico.

Ahora bien, se pudo establecer que las empresas necesitan formación y actualización para la elaboración de los informes sostenibles, que a pesar de contar hoy en día, en materia de sostenibilidad con estándares internacionales proporcionados por los GRI 200, 300 y 400, económicos, ambientales y sociales, actualmente la federación de colegio de contadores públicos de Venezuela, se encuentra en la búsqueda y construcciones de información no financiera, de la mano de IABSS y los avances de aplicación no han sido muy relevantes, siendo esto uno de los retos y novedades, que se les pueda presentar, y así poder describir y determinar, que tan sostenible es la entidad en las tres dimensiones, y que se pueda incorporar, esta información a los estados financieros, y se consideren para la toma de decisiones, y así visualizar y medir los impacto adversos ocasionados en la naturaleza al momento de realizar las actividades de negocios.

Cabe destacar, que gracias a la agenda de 2030 las organizaciones (por compromiso del propio país) se pueden ubicar en cual o en cuantos objetivos de los 17 objetivos, se encuentra ubicados las empresas y comenzar a generar información pertinente, en busca de ejercer menos efectos contaminantes para agua, el aire, el mar y las zonas rurales, como también se busque implementar nuevos proyectos sostenibles, para mantener un buen ambiente, así como un sano entorno social.

Luego de analizar o estudiar la crisis socio ambiental que hoy se presenta, de comprender la evolución o historia que hasta ahora ha desarrollado, de la misma forma, se comprende las consecuencias o resultados que hoy por hoy se están presentando, del mismo modo, se entiende el grado de daños que presenta el país a nivel mundial. Por tal motivo el profesional de la Contaduría a de apreciar el entorno de la empresa (ambiental, social) además, de realizar sus presentaciones sostenibles por medio de sus respectivos informes, incorporando información no financiera. Por todo lo anteriormente descrito, surge la necesidad del investigador de conocer sobre los retos y novedades que se le presentan al profesional de Contaduría en relación al tema de la presentación y revelación de la información no financiera de las entidades, en atención al

enfoque de sostenibilidad ambiental y la corresponsabilidad que guarda la Contabilidad como ciencia social que garantiza, se ocupa y cuida a la persona y su entorno, en este caso más enmarcado el tema ambiental que cobra vigencia y prevalece sobre lo económico no de manera opcional o voluntaria, sino como de manera prevaleciente y necesaria en el mundo de los negocios.

Así mismo, en el transcurso de las investigaciones realizadas, se evidencio, parte de algunas novedades que pueden representar o no retos a la organización, al profesional de la contaduría y la relación que guarda, con los aspectos, fiscales, financieros, tributarios, ambientales y la reorganización de procesos que permitan generar cambios positivos en el ámbito socio ambiental al momento de la entidad realizar su actividad económica.

Recomendaciones

En atención a las conclusiones expuestas, y el análisis situacional en cuanto al tema de la información sobre el tema de la sostenibilidad ambiental y el profesional de la contaduría, el investigador, procede a presentar las siguientes recomendaciones, a razón de las conclusiones previamente indicadas en párrafos anteriores, con la intencionalidad de conocer y recomendar sobre este tema de intereses social y colectivo.

Plantear en las entidades de la Ciudad e Barquisimeto estado Lara la convivencia de ejecutar y evaluar el tema del desarrollo sostenible y sus informes, para positivos cambios ambientales, sociales y económicos, ya que, las consecuencias que se han presentado con el pasar del tiempo demanda la importancia del comienzo de la sostenibilidad, promoviendo la capacitación de los profesionales especialistas en contabilidad y participación de las entidades, puesto que, con una información completa podrán demostrar un buen desarrollo óptimo a lo que respecta a la sostenibilidad y la presentación de sus informes, luego de explorar la posibilidad de diseñar un proyecto sostenible en el cual se vinculan las entidades.

Se recomienda vincular con las universidades regionales con la intención de valorar el cuidado ambiental (para un principio) a través de programas de docencia, con la intención de formar convenios y así involucrar a estudiantes en el tema de la sostenibilidad, de igual forma, se

sugiere, seguir investigaciones la situación actual ambiental, y tomar precauciones empresariales a los posibles cambios climáticos que puedan afectar a la empresa, de ese modo evitar consecuencias desafortunadas. También se recomienda, al profesional de la Contaduría, proveer el cuidado del entorno de la empresa (ambiental y social) asegurando así una buena estabilidad de la misma, suministrando informaciones sostenibles dentro y fuera de la organización, siempre apoyados de prácticas orientadas por gremios, organizaciones nacionales e internacionales, interesadas en el tema, para estar en la vanguardia y dar respuestas oportunas y eficiente al tema ambiental y así cumplir con su corresponsabilidad como profesional que se le encarga el aspecto económico, social y ahora ambiental de las empresas.

Para concluir se aconseja, realizar sus informes correspondientes (financiero y no financiero) de manera detallada, quedando explicito los avances sostenibles que realice la organización, además de, los retos que puede presentar, cuidando aspectos, tributarios, financieros, fiscales, y socio ambientales relacionados con la actividad de negocio, que le sean encargados como profesionales en el área, de igual forma, es aconsejable el realizar convenio entre organizaciones para mayor beneficio, tanto sostenible, económico, en la organización.

REFERENCIAS

Academia de Contabilidad Financiera. **(Documento en Línea)**

<https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/08/INFORMACION-FINANCIERA.pdf> 2014 p. 3

Acuerdo de Paris. **(Disponible)**

<https://unfccc.int/es/most-requested/que-es-el-acuerdo-de-paris#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20Acuerdo%20de%20Par%C3%ADs%3F,-Progress%20Tracker&text=El%2012%20diciembre%20de%202015,con%20bajas%20emisiones%20de%20carbono>. **Parr 1**

Aida Estela Gómez Morales (2011). (Documento en Línea)

<https://core.ac.uk/download/143446455.pdf> P. 26, 27

Ana Milena Benavides Cepeda (2011). (Documento en Línea)

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/9556/tesis465.pdf?sequence=1> P. 7, 8, 24

Arias (1999). (Documento en Línea)

<http://biblioteca.clacso.edu.ar/gsd/collect/co/co-006/index/assoc/D7597.dir/Doc93.pdf> P. 6

Ávila (2018). (Documento en Línea)

<http://www.scielo.org.co/pdf/tara/n28/1794-2489-tara-28-00409.pdf/amp/> p. 418

CAPITULO III MARCO METODOLOGICO. (Documento en Línea)

<http://virtual.urbe.edu/tesispub/cap03> P. 72.74.76

Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social, Eutimio Mejía Soto – Luis Alberto Vargas Marín. (2012). (Documento en Línea)

<https://revistasum.umanizales.edu.co/> P. 48, 49, 54 parr c – f

Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social, Eutimio Mejía Soto – Luis Alberto Vargas Marín. (2012). (Documento en Línea)

<https://revistasum.umanizales.edu.co/> P. 48, 49, 54 parr c – f

CONSTITUCION DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1.999. (Documento en línea)

https://www.oas.org/dil/esp/constitucion_venezuela.pdf P. 25

Conoce la agenda. **(Disponible)**

https://www.mdsocialesa2030.gob.es/agenda2030/conoce_la_agenda.htm#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20Agenda%202030,el%20acceso%20a%20la%20justicia. **Prr 1, 2, 3, 4**

Contabilidad sostenible

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100009#:~:text=El%20objetivo%20principal%20de%20la,592\).](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100009#:~:text=El%20objetivo%20principal%20de%20la,592).)

Prr. 8

Creando las Bases Teóricas. (Disponible)

<https://tesis.la/creando-las-bases-teoricas/> Prr. 1 y 2

Fuente. Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (2022, 22 de julio)
Propuestas de Marcos de Reporte en Materia de sostenibilidad.

<https://www.youtube.com/watch?v=3lbh7edjVjA&t=670s>

Fuente. Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (2023, 09 de febrero). El Reporte Empresarial, herramienta útil para promover la sostenibilidad.

<https://www.youtube.com/watch?v=X-QN-scVg3E>

Herramientas para apoyar una estrategia de desarrollo sostenible. (Disponible)

<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/herramientas-para-apoyar-una-estrategia-de-desarrollo-sostenible> Prr. 2

Informe Brundtland. (Disponible)

<https://slowfashionnext.com/blog/que-es-el-informe-brundtland/#:~:text=En%201987%2C%20Naciones%20Unidas%20public%C3%B3,tambi%C3%A9n%20conocido%20como%20Informe%20Brundtland> Prr. 1, 6, 7

Informes de sostenibilidad: Nuevo paso alcanzado. (Documento en Línea)

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ve/pdf/2021/07/informes-de-sostenibilidad-nuevo-plazo-alcanzado.pdf> P. 02, 05, 08, 10

Informes de sostenibilidad. (Disponible)

<https://www.hisour.com/es/sustainability-reporting-40431/#:~:text=Los%20informes%20de%20sostenibilidad%20surgieron,en%20t%C3%A9rminos%20de%20desarrollo%20sostenible>. Prr. 1, 2

Informes de sostenibilidad: contadores públicos deben prepararse para su presentación.
(Disponible)

<https://actualicese.com/informes-de-sostenibilidad-contadores-publicos-deben-prepararse-para-su-presentacion/> Prr. 3, 7, 9, 10

La agenda para el desarrollo sostenible (Disponible)

<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/development-agenda/#:~:text=Los%20objetivos%20abarcan%20las%20tres,la%20protecci%C3%B3n%20del%20medio%20ambiente>. Prr. 3, 4

La sociedad actual

<https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/14884/1/PRESENTACIONLIBRO.pdf> Prr. 2

Las variables de un estudio. (Documento en Línea)

<https://mmujica.files.wordpress.com/2007/03/material-2-de-investigacion.pdf> P. 3

LEY ORANICA DEL AMBIENTE. (Documento en línea)

<http://euroclimaplus.org/intranet/documentos/repositorio/Ley%20Org%C3%A1nica%20del%20Ambiente%2006Venezuela.pdf> P. 13, 17

Los efectos del cambio climático (disponible)

<https://climate.nasa.gov/en-espanol/datos/efectos/#:~:text=Estos%20incluyen%20el%20aumento%20del,de%20floraci%C3%B3n%20de%20flores%20plantas> Prr. 1, 2, 5

LÚMINA Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social, Eutimio Mejía Soto – Luis Alberto Vargas Marín. (2012). (Documento en Línea)

<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/254/2541136005/2541136005.pdf> P. 3

OPORTUNIDADES Y NOVEDADES DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA

<https://www.pactomundial.org/noticia/diez-oportunidades-en-el-reporte-de-informacion-no-financiera/> Prr. 1

¿Qué es la Investigación documental? (Disponible)

<https://humanidades.com/investigacion-documental/#ixzz7weXdmM3z> prr. 4

¿Qué Es Un Paradigma? Análisis Teórico. (Disponible)

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-00872005000100002#:~:text=Un%20paradigma%20de%20investigaci%C3%B3n%20es,resultado%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20realizada. Cuadro 1. Prr 1

Sostenibilidad Ambiental

<https://coca-colafemsa.com/noticias/blog-que-es-y-porque-importa-la-sostenibilidad-ambiental/#:~:text=La%20sostenibilidad%20ambiental%20representa%20una,y%20gobierno%20dentro%20del%20planeta> Prr. 12

Tesis: INDICADORES DE GESTIÓN DE RECURSOS HÍDRICOS EN LA PARROQUIA CACHAMAY BAJO EL CONTEXTO DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS).

<http://catalogo-gy.ucab.edu.ve/documentos/tesis/34899.pdf> (Documento en Línea). p. 16, 17, 18 Núñez Sobreira, Ivana Gabriela 2019

Tesis: EVALUAR LA SOSTENIBILIDAD DE LA COMUNIDAD BUNCHE MEDIANTE INDICADORES ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES (internacional) (Documento en Línea)

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2995/1/Valencia%20Monta%C3%B1o%20Aida%20Dennisse.pdf>

TESIS ESTRUCTURA DE COSTO CON METODOLOGIA SOSTENIBLE PARA LA LINEA DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA EL HOGAR DE LA EMPRESA RYL 2020, C.A Castellano, Linarez y otros (2015). (Documento en línea)

https://docs.google.com/document/d/1GHwS2i396rSseTYqVib9xUrBJc0f9itG/edit?usp=share_link&oid=116594631011452336755&rtpof=true&sd=true P. 20.22.61.65

<https://metinvest.jimdofree.com/cualitativa/>